



CFDI

ADQUISICIÓN DE UNIDADES

USADAS Y SEMINUEVAS

Expositor: C.P. Alfonso Pérez Reguera

Febrero 2014

CFDI adquisición de unidades Usadas y seminuevas

Puntos a tratar:

- ❖ Entorno en que se solicita.
- ❖ Avances a la fecha/reglas fiscales.
- ❖ Negociaciones en proceso.
- ❖ Resumen de la operación.

Entorno Reforma Fiscal 2014

- ❖ Incremento gasto publico e impuestos.
- ❖ Fuertes reformas de “control.”
 - * Nuevos contribuyentes obligados a inscribirse.
 - * Control a través de los COFIS.
 - * Cancelación de facturas y de Sellos digitales.
 - * Revisiones electrónicas.
 - * Lavado de dinero.
 - * FATCA.
 - * Otras medidas.

Entorno Reforma Fiscal 2014

- ❖ Nuevos contribuyentes obligados a inscribirse:
 - * Cuentahabientes bancarios.
 - * Mayores de 18 años.
 - * Actividades reciclaje.
 - * Sector primario (reglas anteriores a 2014)
 - * REINCOS o RIF.
 - * Escrituras públicas.
 - * Vendedores de unidades seminuevas.

Entorno Reforma Fiscal 2014

Reglas Compra autos seminuevos y usados.

Regla general:

- Las Reformas al Código Fiscal hacen obligatorio contar con comprobantes fiscales digitales (CFDI) como requisito para poder deducir fiscalmente las erogaciones que se realicen.
- Reuniones de AMDA con el SAT.

Entorno Reforma Fiscal 2014

Solución que se publica en las reglas generales.

La solución consiste en:

- Contar con un sistema de Facturación a nivel nacional.
- El sistema será proporcionado por AMDA, conjuntamente con un proveedor autorizado como PSECFDI .
- El SAT explicó que esta solución no podía ser exclusiva para la AMDA, por lo cual subió la solución a sus reglas generales.

Nota: PSECFDI. Es el proveedor de servicios de expedición de Comprobante Fiscal Digital por Internet.

Entorno Reforma Fiscal 2014

Esquema de funcionamiento.

El esquema de funcionamiento consiste en:

- La persona física (vendedora del auto usado) acude a la distribuidora con los datos de su RFC.
- La distribuidora abre la aplicación respectiva en la página de AMDA, la cual se conecta con el proveedor autorizado (**PSECFDI**).
- El sistema AMDA permite: (1) elaborar la factura, (2) la certifica o timbra para efectos fiscales vía el proveedor autorizado y (3) la devuelve a la distribuidora.
- La distribuidora recibe los archivos electrónicos y se obliga a conservarlos en el plazo señalado por las disposiciones fiscales.
- La distribuidora genera dos representaciones impresas de dicho comprobante
- La distribuidora entrega a la persona física una representación impresa del CFDI, **recabando en la otra, la firma de la citada persona física**, como constancia del consentimiento de ésta para la emisión de CFDI a su nombre, conservándola como parte de la contabilidad.
- El SAT recibe la información a detalle por conducto del CFDI.
- NOTA: Si la persona Física no cuenta con RFC, se le deberá mostrar la página del SAT donde puede darse de alta.

Entorno Reforma Fiscal 2014

Sugerencias de trabajo en el mes de enero (proceso de generación del sistema)

Para las operaciones que se presenten en estos días se sugiere:

- Celebrar el Contrato de Compraventa de la unidad.
- Verificar si la persona física se encuentra inscrita en el RFC.
- Si no es el caso, solicitarle el CURP o una copia de su acta de nacimiento y conservar una copia fotostática de este documento.
- Solicitar a la persona física los datos para poder emitir la factura.
- Adicionalmente, se requiere recabar la actividad preponderante que realizan y su domicilio fiscal o el que desea utilizar como tal.

Nota: (a) Con esta información se podrán emitir las facturas correspondientes una vez que esté lista, y autorizada, la aplicación respectiva en los próximos días.

(b) Amda no desea ser el puente para que la Persona física se registre en el RFC. Se debe buscar que esto lo haga directamente .la persona física

Entorno Reforma Fiscal 2014

Reglas publicadas por el SAT

- a) Regla inscripción en el RFC (regla I.2.4.3.)
- b) Regla facturación de la compra (regla **I.2.7.3.4**).
- c) Regla deducción compra de seminuevos (regla I.2.7.3.6)

Objetivo de AMDA: Obtener un documento que permita la deducción de la compra de un auto usado.

Objetivo SAT: Generar una base de datos de contribuyentes sin obligaciones fiscales que le sirva para controlar estas operaciones.

Entorno Reforma Fiscal 2014

Negociaciones en proceso.

- ❖ Solicitud regla compensación de adeudos.
(complementaria al art. 27 RIVA)
- ❖ Leyenda contribuyente sin obligaciones fiscales.
- ❖ Aclaración referencia LPLD en regla ISR.
- ❖ Contenido del CFDI.
- ❖ Otras solicitudes.

Entorno Reforma Fiscal 2014

Esquema a proporcionar al Distribuidor.

- ❖ Nueva circular y su anexo.
- ❖ Sugerencia aviso.
- ❖ Carta autorizando FACTURAS.
- ❖ Disposiciones complementarias.